

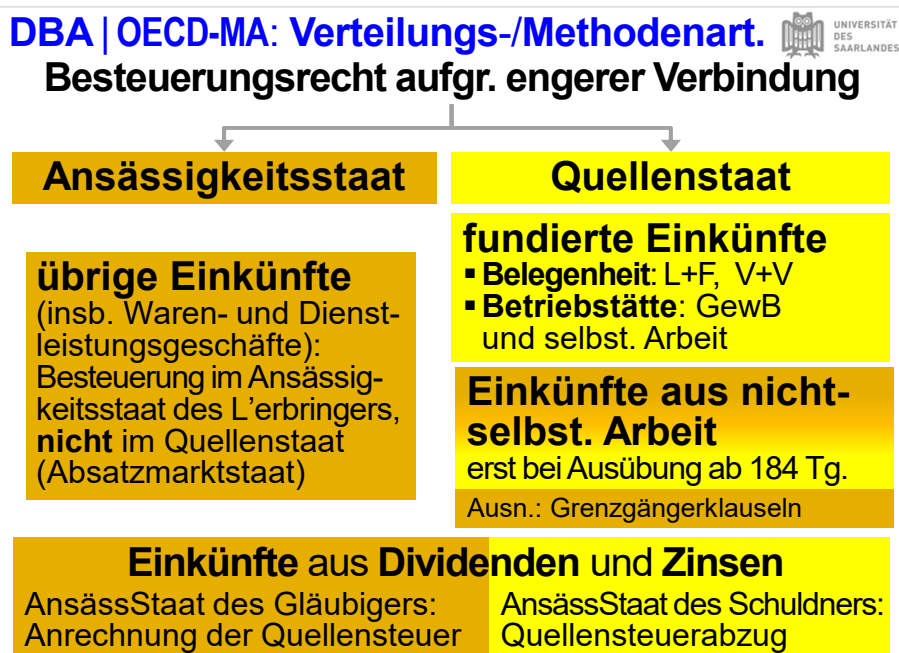


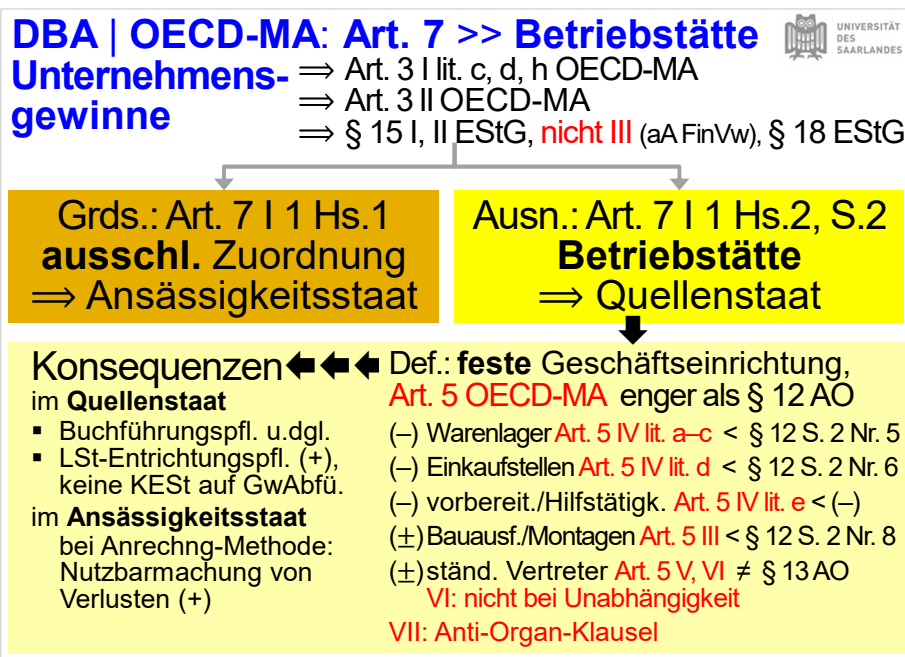
UNIVERSITÄT
DES
SAARLANDES

Prof. Dr. Christoph Gröpl

Lehrstuhl für Staats- und Verwaltungsrecht,
deutsches und europäisches Finanz-
und Steuerrecht

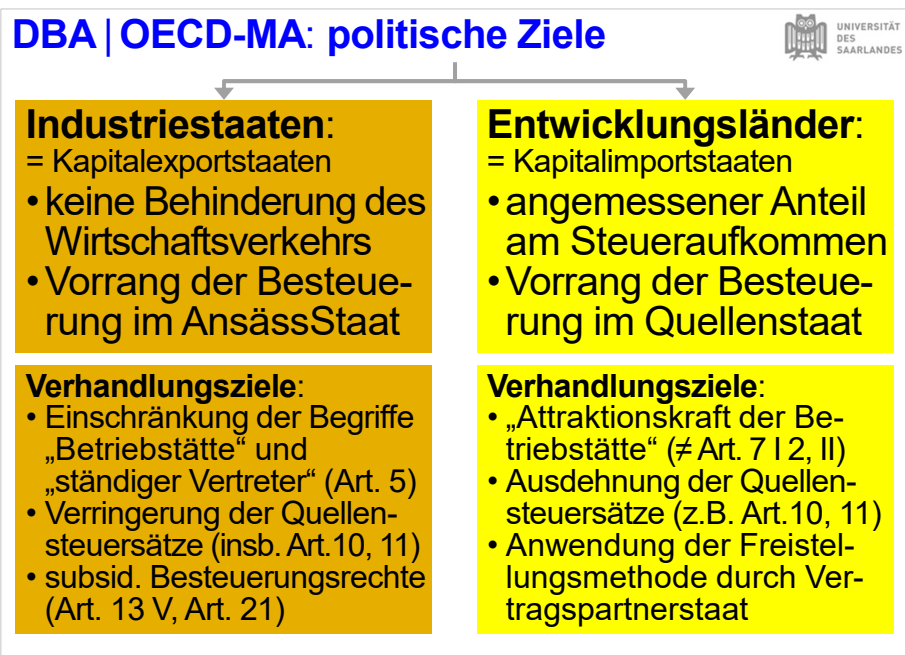
Europäisches und inter- nationales Steuerrecht





Prof. Dr. Ch. Gröpl – Europäisches und internationales Steuerrecht

3



Prof. Dr. Ch. Gröpl – Europäisches und internationales Steuerrecht

4

Mutter- / Tochtergesellschaft: „auswärts“
 („outbound“ = vom Inland ins Ausland)

UNIVERSITÄT DES SAARLANDES

A ToGes $\xleftrightarrow{\text{Beteiligung 100 \%}}$ **D** MuGes

Dividende

ausl. Steuer

- auf Gewinn der ToGes (+)
- auf Dividende gem. DBA (Art. 10 II 1 lit. a OECD-MA)
- max. **5% bto. KEST;**
- viele DBA: 0%)

- § 1 I Nr. 1, § 7 I, II, § 8 I, II KStG, § 8b I, V KStG \Rightarrow 5% bto.
- aber DBA: Art. 10 I OECD-MA, Art. 23A II OECD-MA: **Anrechnung der ausl. KEST**
 \Rightarrow § 26 I 1 Nr.1, II KStG
 \Rightarrow § 34c VI 2 Teils.1 EStG
 \Rightarrow § 34c I 3–5, II EStG

NB: § 34c VI 2 Teils. 2 i.V.m. § 32d V EStG nicht anwendbar, da § 32d I 1 EStG (-), weil § 20 VIII EStG, § 8 II KStG (+)

Prof. Dr. Ch. Gröpl – Europäisches und internationales Steuerrecht

5

Mutter-/Tochtergesellschaft: „einwärts“
 („inbound“ = vom Ausland ins Inland)

UNIVERSITÄT DES SAARLANDES

D ToGes $\xleftrightarrow{\text{Beteiligung 100 \%}}$ **A** MuGes

Dividende

KSt: § 1 I Nr.1, §§ 7 ff. KStG;
 SolZ;
 GewSt: § 2 II, §§ 7 ff. GewSt

Steuerpfl.: § 2 Nr.1, § 8 I KStG,
 § 49 I Nr. 5 lit. a, II EStG, § 8b I, V KStG: $5\% \times \text{ca. } 30\% = 1,5\%$
 DBA ggf. wie Art. 10 II 1 lit. a OECD-MA
 || ggf. § 43b EStG \Rightarrow 0%

KEST zulasten d. MuGes

- § 31 I KStG, § 43 I 1 Nr.1, IV, I 3, § 50 II 1 EStG § 43a I 1 Nr. 1, II 1 Hs.1 EStG \Rightarrow 25 % bto.
- § 50c I EStG: Steuerabzug **25 %** (1. Stufe)
 § 50c III EStG: Erstattung **20/25 %** (2. Stufe)
 Grdl.: Freistellungsbescheid (BZSt), § 155 I 3 AO
 Alt.: Freistellungsbescheinigung (BZSt)
 aufgr. Freistellungsantrags, § 50c II EStG
 (SteuerVA, aber **kein Steuerbescheid**)
 Hilfsweise $\text{./. } 2/5$ gem. § 44a IX \Rightarrow **15 % bto.**

Prof. Dr. Ch. Gröpl – Europäisches und internationales Steuerrecht

6

AußenStR | DBA: Sonderklauseln

(dort häufig normiert im „Methodenartikel“)



- **Umschalt-/Umschwenk = Switch-over-Klauseln**
bei doppelter Nichtbesteuerung wg. *Qualifikationskonflikten*:
Ansässigkeitsstaat: Übergang Freistellung ⇒ Anrechnung, z.B.
Art. 23A IV OECD-MA (unilat. § 50d IX 1 Nr.1 i.V.m. § 34c VI 5 EStG)
- **Rückfall- = Subject-to-tax-Klauseln**
= Besteuerungsvorbehalt bei *tatsächlicher* Nichtbesteuerung
durch Quellenstaat („weiße Einkünfte“) ⇒ keine Freistellung
durch Ansässigkeitsstaat (unilat. § 50d VIII, IX 1 Nr. 2 EStG)
- **Missbrauchsklauseln**
 - **Aktivitätsklauseln, -vorbehalte**
bei passiven Tätigkeiten von Zwischenges./Betriebstätten
Übergang Freistellung ⇒ Anrechnung (unilat. § 8 I, § 20 II AStG)
 - **Anti-Treaty-Shopping-, Limitation-on-benefits-Klauseln**
(vgl. unilat. § 50d III EStG)
 - allg: **§ 42 AO**, insb. bei sog. Basisgesellschaften